الجمهوريّة الجزائريّة الدّيمقراطيّة الشّعبيّة

الديوان الوطني للمسابقات والامتحانات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشّعبة: تسيير واقتصاد

دورة: 2022

اختبار في مادّة: التّسيير المحاسبي والمالي

المدّة: 04 سا و30 د

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة:

الجزء الأوّل: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

بغرض إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " نقاوس " قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 2021/12/31:

جانب الأصول مستخرج من الميزانية الختامية للمؤسسة

الأصول	المبالغ الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية
الأصول غير الجارية:			
التثبيتات المعنوية	800000	240000	560000
التثبيتات العينية	5000000	1500000	3500000
التثبيتات المالية	1200000	30000	1170000
مجموع الأصول غير الجارية	**7000000**	**1770000**	**5230000**
الأصول الجارية:			
المواد الأولية واللوازم	320000	20000	300000
المنتجات المصنعة	950000	50000	900000
الزبائن والحسابات الملحقة	450000	100000	350000
المدينون الآخرون	280000	–	280000
القيم المنقولة للتوظيف	400000	–	400000
البنوك الحسابات الجارية	450000	–	450000
الصندوق	150000	–	150000
مجموع الأصول الجارية	**3000000**	**170000**	**2830000**
المجموع العام للأصول	**10000000**	**1940000**	**8060000**

معلومات مستخرجة من الكشوفات المالية

- الضرائب على النتائج العادية: 171000 دج ومعدلها 19% والنتيجة غير العادية : 29000 دج سالبة.
- رأس المال والاحتياطات وما يماثلها: 3360000 دج.
- نسبة الاستدانة المالية: 0,35.
- المدينون الآخرون منها مبلغ 180000 دج أعباء معاينة مسبقا خارج الاستغلال.
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE): 220000 دج ووزنه يعادل 0,11.

- المساهمات البنكية الجارية: 500000 دج.

العمل المطلوب:

1) أنجز الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة.

2) احسب ما يلي:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).

ب- احتياجات رأس المال العامل (BFR).

ت- الخزينة الصافية (TN).

ث- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

3) أحسب المبيعات السنوية لسنة 2021.

4) حلّل الميزانية باستعمال نسب الدوران باستعمال المعلومات التالية الموضحة في الجدول التالي:

البيان	المبالغ
الموردون والحسابات الملحقة في بداية السنة	600000 دج
الزبائن والحسابات الملحقة في بداية السنة	350000 دج
الموردون والحسابات الملحقة في نهاية السنة	300000 دج
المنتجات المصنعة في بداية السنة	250000 دج
المشتريات السنوية لسنة 2021	1800000 دج
تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة	3600000 دج

الجزء الثّاني: أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنارة " بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	5800000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2000000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	535500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		80000
616	أقساط التأمينات	360000	

معلومات متعلقة بالجرد في 2021/12/31:

1) مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع بين المؤسسة وموظف وقد فصلت المحكمة في القضية لصالح الموظف وسددت المؤسسة التعويض للموظف بشيك بنكي رقم 9876 وسجّل المحاسب العملية.

2) تتكون **معدات النقل** من:

- **شاحنة (A):** تم حيازتها بقيمة 4000000 دج في 2018/06/30 ، سجلت لها خسارة قيمة في 2020/12/31 موجودة في ميزان المراجعة، تم التّنازل عنها في 2021/12/30 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 70000 دج ولم يسجّل المحاسب العملية.
- **شاحنة (B):** تم حيازتها بالمبلغ المتبقي بتاريخ 2021/01/02 ، سعر بيعها الصافي بتاريخ الجرد 2021/12/31 قُدر ب: 1400000 دج.

3) وضعية **الزبائن المشكوك فيهم** تتلخص في الجدول التالي:

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2020/12/31	التحصيلات خلال سنة 2021	الوضعية في 2021/12/31
مؤسسة النور	...؟؟...	%15 (30000)	178500	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد
مؤسسة السعادة	...؟؟...	...؟؟...	333200	إفلاس مؤكد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19% والتحصيلات تم تسجّيلها بتاريخ حدوثها.

4) أقساط التأمينات سددتها المؤسسة بتاريخ 2021/06/01 تخص سنة كاملة.

5) لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 40000 دج.

العمل المطلوب:

1) عالج محاسبيا مؤونة الأخطار بتاريخ 2021/12/31.

2) بالنسبة لمعدات النقل:

- **أ-** أحسب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل.
- **ب-** أنجز مخطط الاهتلاك الخطي للشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التّنازل.
- **ت-** سجّل عملية التّنازل عن الشاحنة (A) بتاريخ 2021/12/31.
- **ث-** اختبر خسارة القيمة للشاحنة (B) في نهاية 2021 ثم سجّل قيد التّسوية بتاريخ 2021/12/31.

3) أحسب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن ثم سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31.

4) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بالتّسويات الأخرى.

الجزء الثالث: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة (08 نقاط)

إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتوجات بعد عمليات الجرد لمؤسسة " الواحة " بتاريخ 2021/12/31:

الأعباء	المبالغ	المنتوجات	المبالغ
المشتريات المستهلكة	4000000	المبيعات والمنتجات الملحقة	....
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	500000	الإنتاج المثبت	240000
أعباء المستخدمين	....	إعانات الاستغلال	190000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	220000	المنتوجات العملياتية الأخرى	....
الأعباء العملياتية الأخرى	360000	المنتوجات المالية	....
الأعباء المالية	250000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	50000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	....		

معلومات إضافية:

- مجموع منتوجات الأنشطة العادية: 8550000 دج.
- مجموع أعباء الأنشطة العادية: 7650000 دج.
- النتيجة المالية: 200000 دج (سالبة).
- نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب: 50%.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال: 62,5%.

العمل المطلوب:

1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية مع العلم أن:

حساب 652: 150000 دج	حساب 752: 60000 دج
حساب 665: 65000 دج	حساب 765: 30000 دج
حساب 667: 78000 دج	حساب 767: 15000 دج

3) أحسب مبلغ التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح غير الموزعة 60%.

4) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية مع العلم أن:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
حـ/602 إلى حـ/608	....	40%	40%	20%
حـ/61 و حـ/62	....	30%	40%	30%
حـ/63 + حـ/64	....	5	3	2
حـ/68	....	30%	35%	35%

ملاحظة: حـ/602 إلى حـ/608 تمثل 20% من المشتريات المستهلكة.

انتهى الموضوع

عناصر الإجابة (الموضوع الثالث عشر)	العلامة	
	المجزأة	الكلية
الجزء الأول: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية		**06**
1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية:		
أ . تبرّير العمليات الحسابية:		
النتيجة العادية قبل الضرائب:		
الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19		
النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجبة الدفع على النتائج العادية ÷ 0,19		
النتيجة العادية قبل الضرائب = 171000 ÷ 0,19 = 900000 دج	0,25	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية:		
ن الصافية للأنشطة العادية = ن العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجبة الدفع على ن العادية		
النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 – 171000 = 729000 دج	0,25	
النتيجة الصافية للسنة المالية:		
النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للسنة المالية + النتيجة غير العادية		
النتيجة الصافية للسنة المالية = 729000 – 29000 = 700000 دج	0,25	
الموارد الخاصة:		
الموارد الخاصة = رأس المال والاحتياطات وما يماثلها + النتيجة الصافية للسنة المالية + مجموع الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		
الموارد الخاصة = 3360000 + 700000 + 1940000 = 6000000 دج	0,25	
الاستخدامات الثابتة:		
الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 7000000 دج	0,25	
الأصول المتداولة:		
الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 3000000 دج	0,25	
مجموع الميزانية:		
مجموع الميزانية = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة		
مجموع الميزانية = 7000000 + 3000000 = 10000000 دج	0,25	
الأصول المتداولة للاستغلال:		
الأصول المتداولة للاستغلال = المواد الأولية واللوازم + المنتجات المصنعة + الزبائن والحسابات الملحقة – الأعباء المعاينة مسبقا		
الأصول المتداولة للاستغلال = 320000 + 950000 + 450000 + 280000 – 180000 = 1820000 دج	0,25	

الأصول المتداولة خارج الاستغلال: الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + الأعباء المعاينة مسبقا الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 400000 + 180000 = 580000 دج	0,25	
خزينة الأصول: خزينة الأصول = بنوك الحسابات الجارية + الصندوق خزينة الأصول = 450000 + 150000 = 600000 دج	0,25	
خزينة الخصوم: خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 500000 دج	0,25	
الديون المالية: نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ الموارد الخاصة 0,35 = (خزينة الخصوم + الديون المالية) ÷ 6000000 2100000 = 500000 + الديون المالية الديون المالية = 2100000 – 500000 = 1600000 دج	0,25	
الموارد الثابتة: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = 6000000 + 1600000 = 7600000 دج	0,25	
الخصوم المتداولة: مجموع الميزانية = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية – الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 10000000 – 7600000 = 2400000 دج	0,25	
الخصوم المتداولة للاستغلال: احتياجات رأس م ع للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال 220000 = 1820000 – الخصوم المتداولة للاستغلال الخصوم المتداولة للاستغلال = 1820000 – 220000 = 1600000 دج	0,25	
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال: الخصوم المتداولة = خ المتداولة للاستغلال + خ المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم خ المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة – خ المتداولة للاستغلال – خزينة الخصوم الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 2400000 – 1600000 – 500000 = 300000 دج	0,25	

ب . الميزانية الوظيفية بالمبالغ والنسب:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	**7000000**	**70**	**الموارد الثّابتة**	**7600000**	**76**
			الموارد الخاصّة	6000000	60
			الدّيون الماليّة	1600000	16
الأصول المتداولة	**3000000**	**30**	**الخصوم المتداولة**	**2400000**	**24**
للاستغلال	1820000	18,2	للاستغلال	1600000	16
خارج الاستغلال	580000	5,8	خارج الاستغلال	300000	3
خزينة الأصول	600000	6	خزينة الخصوم	500000	5
المجموع	**10000000**	**100**	**المجموع**	**10000000**	**100**

2) حساب ما يلي:

أ . رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG):

من أعلى الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 7600000 – 7000000 = 600000 دج

من أسفل الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 7600000 – 7000000 = 600000 دج 0,25

ب . احتياجات رأس المال العامل(BFR):

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = الأصول م ماعدا الخزينة – الخصوم م ماعدا الخزينة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 2400000 – 1900000 = 500000 دج 0,125

ت . الخزينة الصافية (TN):

الخزينة الصافية (TN) = رأس م ع ص الإجمالي(FRNG) – احتياجات رأس م العامل (BFR)

الخزينة الصافية (TN) = 600000 – 500000 = 100000 دج 0,125

أو بطريقة أخرى:

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 600000 – 500000 = 100000 دج

ث . نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة:

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 7600000 ÷ 7000000 = 1,08 0,25

3) <u>حساب المبيعات السنوية لسنة 2021</u>:		
وزن احتياجات رأس م ع للاستغلال = احتياجات رأس م ع للاستغلال (BFRE) ÷ م السنوية		
المبيعات السنوية = احتياجات رأس م ع للاستغلال ÷ وزن احتياجات رأس م العامل للاستغلال		
المبيعات السنوية = 220000 ÷ 0,11 = 2000000 دج	0,25	
4) <u>تحليل الميزانية بواسطة نسب الدوران</u>:		
أ . دوران مخزونات المنتجات المصنعة:		
متوسط مخزونات المنتجات المصنعة = (مخزون أول المدة + مخزون نهاية المدة) ÷ 2		
متوسط مخزونات المنتجات المصنعة = (250000 + 950000) ÷ 2 = 600000 دج		
معدل دوران مخزونات م المصنعة = تكلفة إنتاج م المصنعة ÷ متوسط مخزونات م المصنعة		
معدل دوران مخزونات م المصنعة = 3600000 ÷ 600000 = 6 دورات	0,125	
المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ معدل دوران مخزونات المنتجات المصنعة		
المدة المتوسطة لتصريف المخزون = 360 ÷ 6 = 60 يوما	0,125	
يتم تصريف المخزون المتعلق بالمنتجات المصنعة في كل 60 يوم من السنة.		
ب . الزبائن والحسابات الملحقة:		
متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة = (الزبائن وح الملحقة في بداية ونهاية السنة) ÷ 2		
متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة = (350000 + 450000) ÷ 2 = 400000 دج		
معدل دوران ديون الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن والحسابات الملحقة		
معدل دوران ديون الزبائن = 2000000 ÷ 400000 = 5 دورات	0,125	
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران ديون الزبائن		
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 5 = 72 يوما	0,125	
يتم تحصيل ديون الزبائن في كل 72 يوم من السنة.		
ج . الموردون والحسابات الملحقة:		
متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقة = (الموردون وح الملحقة في بداية ونهاية السنة) ÷ 2		
متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقة = (600000 + 300000) ÷ 2 = 450000 دج		
معدل دوران ديون الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين والحسابات الملحقة		
معدل دوران ديون الموردين = 1800000 ÷ 450000 = 4 دورات	0,125	
المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران ديون الموردين		
المدة المتوسطة لتحصيل ديون الموردين = 360 ÷ 4 = 90 يوما	0,125	
يتم تسديد ديون الموردين في كل 90 يوم من السنة.		
نلاحظ أن المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين	0,25	
وهذا يدل على وجود هامش من الزمن يسمح للمؤسسة للوفاء بالتزاماتها تجاه الغير.		

06

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة – التسويات

1) المعالجة المحاسبية لمؤونة الأخطار بتاريخ 2021/12/31:

يتم ترصيد المؤونة بمبلغ 150000 دج.

قيد التّسوية بتاريخ 2021/12/31:

151		.... 2021/12/31		
		مؤونة الأخطار	150000	
	63	أعباء المستخدمين		150000
		ترصيد المؤونة مع مبلغ العبء		

0,25

2) بالنسبة لمعدات النقل:

أ . حساب معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل:

نحسب المدة من تاريخ الحيازة إلى 2021/12/31:

شاحنة (A): من 2018/06/30 إلى 2020/12/31 : 2,5 سنة

شاحنة (B) لا تدمج في حساب الاهتلاك المتراكم لأنه تم حيازتها خلال سنة 2021.

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم للشاحنة (A):

$$\sum A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t \times m$$

$$2000000 = 4000000 \times t \times 2,5$$

$$2000000 = 10000000 \times t$$

$$t = 2000000 \div 10000000 = 0,2 \qquad T = 20\%$$

0,25

ب , إعداد مخطط الاهتلاك للشاحنة (A) إلى غاية تاريخ التنازل:

$$A_{(2018)} = MA_{(A)} \times t \times (n \div 12) = 4000000 \times 0,2 \times (6 \div 12) = 400000 \text{ DA}$$

$$A_{(2019)} = A_{(2020)} = MA_{(A)} \times t = 4000000 \times 0,2 = 800000 \text{ DA}$$

المدة النفعية	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق الصافية المحاسبية
2018 : 6	4000000	400000	400000	–	3600000
2019	4000000	800000	1200000	–	2800000
2020	4000000	800000	2000000	50000	1950000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2021	1950000	780000	2780000	–	1170000

0,75

نحسب قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة لسنة 2021:

$$A_{(2021)} = VNC_{(2020)} \div m = 1950000 \div 2,5 = 780000 \text{ DA}$$

0,25

ت . تسجّيل عملية التنازل عن الشاحنة (A) بتاريخ 2021/12/31:

نحسب مبلغ البيع أو التنازل:

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

−70000 = مبلغ البيع + 2780000 + 50000 – 4000000

−70000 = م البيع – 1170000 ومنه: م البيع = 1170000 – 70000 = 1100000 دج — 0,5

قيدي التنازل بتاريخ 2021/12/25:

681		.... 2021/12/25 .... م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – أ غ ج	780000		0,25
	28182	اهتلاك معدات النقل		780000	
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي للشاحنة (A)			
462		...............2021/12/25 .... الحسابات الدائنة عن عمليات ت عن التثبيتات	1100000		0,5
28182		اهتلاك معدات النقل	2780000		
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	50000		
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول م غير المالية	70000		
	2182	معدات النقل		4000000	
		إثبات عملية التنازل عن الشاحنة (A)			

ث . اختبار خسارة القيمة للشاحنة (B) بتاريخ 2021/12/31 مع التسجيل قيد التسوية:

$$MA_{(B)} = MA - MA_{(A)} = 5800000 - 4000000 = 1800000\ DA$$

$$A_{(2021)} = MA_{(B)} \times t = 1800000 \times 0,2 = 360000\ DA$$ — 0,25

$$VNC_{(2021)} = MA_{(B)} - \sum A_{(2021)} = 1800000 - 360000 = 1440000\ DA$$

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر البيع الصافي أي توجد خسارة القيمة:

$$PV_{(2021)} = VNC_{(2021)} - PVN_{(2021)} = 1440000 - 1400000 = 40000\ DA$$ — 0,25

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

681		.... 2021/12/31 .... م للاهتلاكات والمؤونات وخسائر ق – أ غ ج	400000		0,5
	28182	اهتلاك معدات النقل		360000	
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		40000	
		إثبات قسط الاهتلاك ومعاينة خ ق للشاحنة (B)			

3) حساب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن المشكوك فيهم والتسجيل المحاسبي:

أ . حساب مبلغ الدين متضمن الرسم للزبائن المشكوك فيهم:

الزبون مؤسسة النور:

مبلغ الدين (HT) = 30000 ÷ 0,15 = 200000 دج

مبلغ الدين (TTC) = 200000 × 1,19 = 238000 دج — 0,25

الزبون مؤسسة السعادة:

انطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد:

رصيد حساب 416 = مجموع الديون – مجموع التحصيلات

535500 = 238000 + مبلغ الدين متضمن الرسم – 178500 – 333200

مبلغ الدين متضمن الرسم = 809200 دج — 0,25

ب . التسجيل المحاسبي بتاريخ 2021/12/31:

الزبون مؤسسة النور:

مبلغ الرصيد (TTC) = 238000 – 178500 = 59500 دج

مبلغ الرصيد (HT) = 59500 ÷ **1,19** = 50000 دج

خسارة القيمة بتاريخ 2021/12/31 = 50000 × **0,2** = 10000 دج — 0,25

انقاص في مبلغ خسارة القيمة ب: 10000 – 30000 = – 20000 دج

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

491		.... 2021/12/31		
		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	20000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات		20000
		انقاص في مبلغ خسارة القيمة للزبون م النور		

0,25

الزبون مؤسسة السعادة:

انطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد:

رصيد حساب 491 = خسارة القيمة للزبون مؤسسة النور + خسارة القيمة للزبون مؤسسة السعادة

خسارة القيمة للزبون مؤسسة السعادة = 80000 – 30000 = 50000 دج

مبلغ الرصيد (TTC) = 809200 – 333200 = 476000 دج — 0,25

مبلغ الرصيد (HT) = 476000 ÷ 1,19 = 400000 دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = 400000 × 0,19 = 76000 دج

المقارنة:

حساب 654 = 400000 – 50000 = 350000 دج .

يرصد حساب الزبون مؤسسة النور.

قيد التسوية بتاريخ 2021/12/31:

		.... 2021/12/31		
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	350000	
491		خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	50000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	76000	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		476000
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة السعادة		

0,5

4) تسجيل قيود التّسوية المتعلقة بالتّسويات الأخرى بتاريخ 2021/12/31:

أ . الأعباء المعاينة مسبقا:

مبلغ العبء المعاين مسبقا = 360000 × (5 ÷ 12) = 150000 دج

قيد التّسوية بتاريخ 2021/12/31:

		.... 2021/12/31		
486		الأعباء المعاينة مسبقا	150000	
	616	أقساط التأمينات		150000
		تحويل العبء المعاين مسبقا		

0,25

ب . الأعباء واجبة الدفع:

قيد التّسوية بتاريخ 2021/12/31:

		.... 2021/12/31		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	40000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		40000
		استهلاك الأعباء		

0,25

الجزء الثالث: تحليل النتائج حسب الطبيعة والوظيفة

08

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية:

أ . تبرّير العمليات الحسابية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

ن الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية – مجموع أعباء الأنشطة العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 8550000 – 7650000 = 900000 دج 0,25

النتيجة الصافية للسنة المالية:

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة المالية

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 دج 0,25

ملاحظة: النتيجة غير العادية معدومة. النتيجة العادية قبل الضرائب: النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,75 النتيجة العادية قبل الضرائب = 900000 ÷ 0,75 = 1200000 دج الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية: الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25 الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 1200000 × 0,25 = 300000 دج النتيجة العملياتية: النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية النتيجة العملياتية = 1200000 + 200000 = 1400000 دج المنتوجات المالية: المنتوجات المالية = النتيجة المالية + الأعباء المالية المنتوجات المالية = – 200000 + 250000 = 50000 دج اجمالي فائض الاستغلال: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ اجمالي فائض الاستغلال اجمالي فائض الاستغلال = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للنتيجة العادية قبل الضرائب اجمالي فائض الاستغلال = 1200000 ÷ 0,5 = 2400000 دج القيمة المضافة للاستغلال: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة للاستغلال القيمة المضافة للاستغلال = اجمالي فائض الاستغلال ÷ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال القيمة المضافة للاستغلال = 2400000 ÷ 0,625 = 3840000 دج أعباء المستخدمين: ق المضافة للاستغلال = اجمالي ف الاستغلال – أعباء المستخدمين – الضرائب والرسوم 2400000 = 3840000 – أعباء المستخدمين – 220000 أعباء المستخدمين = 3620000 – 2400000 = 1220000 دج	0,25 0,25 0,25 0,25 0,25 0,25 0,25	

المخصصات للاهتلاكات والمؤونات: مج أعباء الأنشطة العادية = مج الحسابات (60، 61، 62، 63، 64، 65، 66، 68، 695) 7650000 = 6850000 + المخصصات للاهتلاكات والمؤونات المخصصات للاهتلاكات والمؤونات = 800000 دج المنتوجات العملياتية الأخرى: النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات 1400000 = 2400000 + م العملياتية الأخرى + 50000 – 360000 – 800000 المنتوجات العملياتية الأخرى = 1400000 – 1290000 = 110000 دج المبيعات والمنتوجات الملحقة: مجموع منتوجات الأنشطة العادية = مج الحسابات (70، 73، 74، 75، 76، 78) 8550000 = المبيعات والمنتوجات الملحقة + 860000 المبيعات والمنتوجات الملحقة = 8550000 – 640000 = 7910000 دج	0,25 0,25 0,25	

حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	7910000
الإنتاج المثبت	240000
إعانات الاستغلال	190000
1 – إنتاج السنة المالية	**8340000**
المشتريات المستهلكة	4000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	500000
2 – استهلاك السنة المالية	**4500000**
3 – القيمة المضافة للاستغلال	**3840000**
أعباء المستخدمين	1220000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	220000
4 – اجمالي فائض الاستغلال	**2400000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	110000
الأعباء العملياتية الأخرى	360000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	800000
الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات	50000
5 – النتيجة العملياتية	**1400000**
المنتوجات المالية	500000
الأعباء المالية	250000
6 – النتيجة المالية	**200000–**
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب	**1200000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	8550000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	7650000
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**900000**
9 – النتيجة غير العادية	**–**
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية	**900000**

2

2) **حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:**

البيان	المبالغ +	المبالغ −
النتيجة الصافية للسنة المالية	900000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات	800000	
مجموع الحسابات 652 + 665 + 667	293000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		50000
مجموع الحسابات 752 + 765 + 767		105000
المجموع	1993000	155000
قدرة التمويل الذاتي	**1838000**	

0,5

3) **حساب التمويل الذاتي:**

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1838000
الأرباح الموزعة: 900000 × **0,4** = 36000	360000
التمويل الذاتي	1478000

0,25

4) **إعداد حساب النتائج حسب الوظيفية:**

أ . **تكملة جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف:**

الحسابات من 602 الى 608 = 4000000 × **0,2** = 800000 دج

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
حـ/602 إلى حـ/608	800000	320000	320000	160000
حـ/61 و حـ/62	500000	150000	200000	150000
حـ/63 + حـ/64	1440000	720000	432000	288000
حـ/68	800000	240000	280000	280000
المجموع	3540000	1430000	1232000	878000

1

ب . **حساب كلفة المبيعات:**

مشتريات البضائع المبيعة = حساب 60 – الحسابات من 602 الى 608

مشتريات البضائع المبيعة = 4000000 – 800000 = 3200000 دج

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + اعباء وظيفة الشراء – الحسابين 73 و74

كلفة المبيعات = 3200000 + 1430000 – 240000 – 190000 = 4200000 دج

ت . حساب النتائج حسب الوظيفة: 0,25

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	7910000
كلفة المبيعات	4200000
هامش الربح الإجمالي	**3710000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	110000
الأعباء العملياتية الأخرى	360000
التكاليف التجارية	1232000
الأعباء الإدارية	878000
الاسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات	50000
النتيجة العملياتية	**1400000**

1

انتهى التصحيح